

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Sady nad Torysou

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Sady nad Torysou/ (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Sady nad Torysou k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka vykazuje v súvahe nesprávnu výšku pozemkov a stavieb, nakoľko v overovanom účtovnom období zaradila rekonštrukciu miestnych komunikácií v hodnote 47 220,44 € na účet 031- Pozemky namiesto účtu 021- Stavby. Táto nesprávnosť je tiež v tabuľke č. 1 – Neobežný majetok v Poznámkach k účtovnej závierke. Porovnaním stavu pozemkov s výpismi z katastra nehnuteľnosti boli zistené aj ďalšie nevýznamné rozdiely, ktoré je potrebné opraviť v účtovných knihách.

Podľa § 26 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve účtovná jednotka upraví ocenenie majetku opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu. Obec v overovanom účtovnom období neprehodnotila tvorbu opravných položiek k pohľadávkam voči dlžníkom pri dani z nehnuteľnosti a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, nevytvorila opravné položky k účtu 277 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci fyzickým osobám. V textovej časti Poznámok k účtovnej závierke nie sú uvedené zásady pre tvorbu opravných položiek, ale podľa našich odhadov ocenenie majetku malo byť v súvahe nižšie o sumu 13 tis. €.

Účtovná jednotka nezaúčtovala do nákladov a záväzkov faktúry za dodávky energií a služieb, ktoré boli prijaté v novom roku, ale týkali sa roku 2016 vo výške 6 tis. €.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na

